

# 论国有企业固定资产投资管理内部控制

金盈池 刘园园

首都航天机械有限公司 北京 100076

**摘要：**国有企业作为国家资本的代表，其固定资产是国家财产，因此，其固定资产投资管理内部控制尤为重要。内部控制是国有企业管理的重要组成部分，其作用是规范企业经营行为，防范和控制风险，提高企业管理水平和效益。对于国有企业来说，固定资产投资管理内部控制具有特殊意义。它不仅关系到企业的盈利能力和市场地位，更涉及国有资产的保护和管理，对于维护国家和社会的利益具有重要意义。因此，加强国有企业固定资产投资管理内部控制，提高企业管理水平和效益，对于实现企业高质量发展和推进国家经济发展具有重要的现实意义。

**关键词：**国有企业；固定资产；投资管理；内部控制

## 前言

国有企业是国家资本的代表，其固定资产是国家财产，保护国有资产安全、促进国有企业高质量发展是国家意志的要求。为此，国有企业固定资产投资管理内部控制显得尤为重要。本文旨在探讨国有企业固定资产投资管理的内部控制，以期加强固定资产投资决策的合规性和准确性，保障固定资产的安全和提高固定资产的利用效率。

## 1 国有企业固定资产投资管理的内部控制概述

内部控制是指企业为实现特定目标而采取的管理方法和制度，是一种内在的管理措施，是防范和控制风险的基础。内部控制是维护企业利益和金融稳定的重要组成部分。对于国有企业来说，由于其性质的特殊性，内部控制显得尤为关键和必要。国有企业的固定资产是国家财产，保护固定资产的安全和提高固定资产的利用效率对于保障国家和社会的利益具有重要意义。固定资产投资管理是指对固定资产投资项目的选择、决策、执行、监控以及收回的全过程的管理。在固定资产投资的各个环节中，都需要建立适当的内部控制措施，使之成为固定资产投资管理的内在机制，保证其合规性和有效性。固定资产投资的内部控制是指在固定资产投资的各个环节中，建立和完善适当的制度和程序、加强管理和监督，以达到规范固定资产投资行为、加强风险管理和内部审计的目的。固定资产投资管理作为一项重要的投资决策，需要面对多种复杂的环境因素，使用科学的方法进行决策；同时，也需要对投资过程进行全面的监管和管控，对不合规的行为进行追责。因此，在国有企业固定资产

投资管理中，必须建立严格的内部控制，以保证固定资产投资决策的合规性和稳定性。

## 2 国有企业固定资产投资管理内部控制的要素

在固定资产投资管理的全过程中，建立健全的内部控制是保证投资决策合规性和准确性的关键。

### 2.1 固定资产投资决策授权流程

建立固定资产投资决策授权流程，明确各级管理人员的职权和责任，确保固定资产投资决策符合国家新农村建设和环境保护、各项政策和规定等相关法律法规的要求。固定资产投资的决策授权必须符合国家法律法规及企业章程，确保各级授权人员授权的合法性和有效性。

### 2.2 投资项目风险评估和管理

在固定资产投资决策过程中，国有企业需要进行全面的风险评估和管理。风险评估包括对投资项目的市场风险、技术风险、政策风险等进行评估，确定项目的可行性和潜在风险。同时，还需要制定相应的风险管理措施，降低和控制风险的发生和影响。国有企业应建立健全的风险管理制度，明确责任和权限，确保风险管理工作的有效性和及时性。

### 2.3 资金预算和管理

固定资产投资需要大量的资金支持，因此，国有企业在固定资产投资管理内部控制中必须加强资金预算和管理。首先，需要制定合理的投资预算，明确投资项目的资金来源和用途。其次，在资金管理过程中要加强对资金的监督和管控，确保资金使用合理、安全和有效。还需要建立健全的资金申请、审批、使用和监督的制度，加强资金流程的透明度和规范性。

## 2.4 监督和内部审计

国有企业固定资产投资管理需要加强对投资项目的监督和内部审计。监督包括对投资项目的执行情况进行监测和评估，确保投资项目按照计划进行和达到预期的效果。内部审计是对固定资产投资管理的一种重要监督方式，通过对企业内部的投资决策、执行和结果进行审计，发现潜在的问题和风险，并提出相应的整改措施。国有企业应建立独立的内部审计机构，加强内部审计的管理和监督，确保审计结果的客观性和真实性。

## 2.5 信息披露和公开透明

国有企业固定资产投资管理内部控制还需要加强信息披露和公开透明。及时、准确的信息披露可以增强投资者和相关利益方的信任，促进国有企业更好地履行社会责任和提高经营效益。国有企业应建立健全的信息披露制度，明确信息披露的内容和方式，确保信息披露的完整性、准确性和及时性。同时，加强公开透明，接受社会和媒体的监督，提高国有企业的公信力和形象。

## 3 国有企业固定资产投资管理内部控制的策略

国有企业作为国家经济发展的重要支柱，固定资产投资管理内部控制对于确保国有资产安全和促进经济高质量发展至关重要。

### 3.1 加强风险评估和管理

国有企业在固定资产投资决策过程中需要进行全面的风险评估，确定项目的可行性和潜在风险。同时，制定相应的风险管理措施，降低和控制风险的发生和影响。国有企业应建立健全的风险管理制度，明确责任和权限，确保风险管理工作的有效性和及时性。

### 3.2 加强资金预算和管理

固定资产投资需要大量的资金支持，因此，国有企业在固定资产投资管理内部控制中必须加强资金预算和管理。首先，制定合理的投资预算，明确资金来源和用途。其次，加强对资金的监督和管控，确保资金使用合理、安全和有效。建立健全的资金申请、审批、使用和监督的制度，加强资金流程的透明度和规范性。

### 3.3 加强监督和内部审计

国有企业固定资产投资管理需要加强对投资项目的

监督和内部审计。监督包括对投资项目的执行情况进行监测和评估，确保投资项目按照计划进行和达到预期效果。内部审计是对固定资产投资管理的重要监督方式，通过对企业内部的投资决策、执行和结果进行审计，发现潜在问题和风险，并提出整改措施。国有企业应建立独立的内部审计机构，加强内部审计的管理和监督，确保审计结果的客观性和真实性。

### 3.4 加强信息披露和公开透明

国有企业固定资产投资管理内部控制还需要加强信息披露和公开透明。及时、准确的信息披露可以增强投资者和相关利益方的信任，促进国有企业履行社会责任和提高经营效益。国有企业应建立健全的信息披露制度，确保信息披露的完整、准确和及时。同时，加强公开透明，接受社会和媒体的监督，提高国有企业的公信力和形象。

## 结语

强化国有企业固定资产投资管理内部控制，是确保企业资产安全、促进企业发展的必要举措。通过建立健全的投资决策和执行机制，加强风险管理和内部审计，国有企业能够更有效地规范投资行为，提高资产利用效率。同时，内部控制也能帮助企业识别和纠正潜在的违规行为和风险，并优化资产管理和财务报告，增强企业的透明度和信誉度。国有企业要充分认识到内部控制的重要性，加强人员培训和意识提升，确保内部控制机制的有效运行。只有做好固定资产投资管理内部控制，国有企业才能更好地实现可持续发展，为国家经济发展作出积极贡献。

## 参考文献

- [1] 肖娟. 论企业固定资产投资管理内部控制[J]. 中国中小企业, 2021, (10): 127-128.
- [2] 舒冬乔. 内部控制在国有企业固定资产管理中的问题及建议[J]. 今日财富(中国知识产权), 2020, (02): 94.
- [3] 秦新春. 浅谈内部控制在国有企业固定资产管理中的运用[J]. 大众投资指南, 2019, (10): 215.